

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Control Interno U.A.I-INF-N°04/14 de 11 de Julio de 2014 correspondiente al examen sobre la Auditoria de Evaluación – SAYCO del Sistema de Contabilidad Integrada Gestión 2013 a marzo 2014, ejecutado en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual gestión 2014.

### **Objetivo**

El objetivo del examen de referencia se efectuó para evaluar y verificar el grado de cumplimiento y eficacia del Sistema de Contabilidad Integrada (SCI) y los instrumentos de control interno incorporados a ellos de acuerdo a normativa vigente dentro la Empresa.

### **Objeto**

El objeto del examen constituye el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de la Empresa (borrador), comprobantes contables (diario, pago y caja) con su correspondiente documentación de respaldo, Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Ejecución Presupuestaria de recursos y gastos Cuenta de Ahorro Inversión y Financiamiento; Notas a los Estados Financieros) de la gestión fiscal cerrada 2013, el Manual del Sistema de Contabilidad Integrada – CONIN y otra documentación relacionada a la auditoria.

### **Resultado del Examen**

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, emitiendo las recomendaciones a objeto de rectificar las mismas:

- 1) Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, Fondo Rotatorio Cuenta Documentada en Proceso de Revisión y Aprobación con Tiempos Prolongados
- 2) Falta de Autorización del uso del Subsistema de Contabilidad Integrado – CONIN, por el Órgano Rector
- 3) Realización de Conciliación de Cuentas Pendientes de Pago y Cobro con otras Entidades al Cierre de Gestión Fiscal y Clasificación por Fecha de Antigüedad de manera Parcial
- 4) Falta de Automatización de Algunos Estados Financieros en el Subsistema CONIN
- 5) Comprobantes de Diario con Ausencia de Firmas

**Unidad de Auditoría Interna**

- 6) Falta de Correcta Clasificación y Exposición de Cuentas por Cobrar y Pagar varios

Cochabamba, 02 de Octubre 2014